



19676/2021/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Dolní Olešnice, IČ: 00580171  
za rok 2020**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 15.10.2020
- 18.02.2021- Kontrola proběhla dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti obce Dolní Olešnice v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 02.07.2020 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Dolní Olešnice**  
**39**  
**543 71 Hostinné**

**Zástupci za Obec:**

- Radoslava Cermanová - starostka obce
- Iva Roháčová - účetní

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:  
Libuše Vacková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.  
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 1.7.2020**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon tj. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 18.02.2021.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Olešnice byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Obec stanovuje své příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Dolní Olešnice závazné ukazatele formou oznámení, kde je stanovena celková výše příspěvku. Pro rok 2020 je stanoven závazný ukazatel v celkové výši 584 000,- Kč. Schváleno v ZO dne 19.12.2019, doloženo oznámení PO ze dne 13.1.2020 včetně splátkového kalendáře.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 19.12.2019 jako schodkový s příjmy ve výši 7 175 000,- Kč a výdaji ve výši 11 084 800,- Kč. Schodek ve výši 3 909 800,- Kč bude kryt z přebytků minulých let. Z tohoto přebytku budou rovněž hrazeny splátky dlouhodobého úvěru ve výši 992 596,- Kč. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 20.12.2020 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na fyzické úřední i elektronické desce v souladu se zákonem od 19.11.2019 do schválení rozpočtu.

### **Rozpočtová opatření**

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1-12, která byla schválena ZO, případně starostkou obce v souladu se schválenou kompetencí ze dne 24.9.2015. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven do roku 2022, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Před schválením byl v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední desce od 19.11.2019 do 20.12.2019, ve stejném termínu byl zveřejněn na elektronické úřední desce a jeho zveřejnění stále trvá.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za r. 2019 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 27.5.2020 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce ode dne 11.5.2019 do 1.6.2020. Od data schválení je závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

V tentýž den byla také schválena účetní závěrka obce a PO ZŠ a MŠ Dolní Olešnice za rok 2019.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2020 a k 31.12.2020, nedostatky zjištěny nebyly. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

### **Rozvaha**

Kontrolována byla rozvaha k 30.09.2020 a k 31.12.2020, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Kontrolováno odměňování uvolněné starostky a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až září 2020. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů

### **Účetní doklad**

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc duben 2020.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Na základě elektronicky zasláných inventurních soupisů byla provedena kontrola inventarizace k 31.12.2020 těchto účtů - 231, 261, 403, 451, 452. Dále byla doložena inventarizační zpráva. Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady včetně pokladní knihy, která je vedena v elektronické podobě, byly kontrolovány za období duben 2020. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 30.9.2020 a k 31.12.2020.

### **Příloha rozvahy**

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 30.9.2020 a k 31.12.2020.

### **Bankovní výpis**

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

- ČS, a.s. č. ú. 1303698359/0800 - ZBÚ

- ČS, a.s. č. ú. 19-1303698359/0800 - hospodářské činnosti

- ČS, a.s. č.ú. 454273169/0800 - úvěrový účet  
- ČNB č. ú. 94-7115601/0710 ZBÚ  
za období duben 2020 nebyly zjištěny nedostatky.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec jako oprávněná v kontrolovaném období uzavřela jednu smlouvu o zřízení věcného břemene dne 28.5.2020 na p.p.č. 1651 v k.ú. Dolní Olešnice za účelem za účelem distribuční soustavy za dohodnutou úplatu ve výši 1 000,- Kč bez DPH. Zřízení věcného břemene bylo schváleno v ZO dne 27.5.2020.

### **Smlouvy nájemní**

Obec jako propachtovatel uzavřela jednu pachtovní smlouvu dne 23.3.2020 na propachtování pozemku p.p.č. 1715/5 v k.ú. Dolní Olešnice, o celkové výměře 548 m<sup>2</sup>. Pachtovné je sjednáno pro rok 2020 ve výši 82,- Kč a je splatné 1x ročně k 30.3. příslušného roku. Pacht je sjednán na dobu neurčitou od 1.4.2020. Záměr pachtu byl zveřejněn od 18.2.2020 do 4.3.2020 a uzavření smlouvy bylo schváleno v ZO dne 9.3.2020.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec poskytovala pouze dotace, které jsou smluvně podchyceny, např. Městu Trutnov (přestupky), DSO, MAS, SMO (členské příspěvky), tyto příspěvky jsou proúčtovány na účtu 572.

### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

Obec v kontrolovaném období uzavřela majetkoprávní smlouvy, z nichž namátkově kontrolovány:

- Obec jako prodávající uzavřela dne 9.6.2020 kupní smlouvu na prodej p.č. 381 v k.ú. Vestřev, obci Dolní Olešnice za kupní cenu ve výši 4 500,- Kč. Vyrozumění o provedené změně údajů katastru nemovitosti ze dne 3.6.2020. Změna spočívá ve st.p. 78 v k.ú. Vestřev na pozemkovou parcelu č. 381 s druhem pozemku ostatní plocha a způsobem využití jako jiná plocha. Záměr prodeje byl zveřejněn od 26.3.2020 do 15.4.2020. Nákup nemovitosti byl schválen v ZO dne 27.5.2020. Majetek byl vyřazen z majetku obce v den právních účinků vkladu do KN. tj., 10.6.2020.

- Obec jako kupující uzavřela dne 11.12.2019 kupní smlouvu spojenou se zřízením služebnosti na nákup většího množství pozemků, specifikovaných ve smlouvě za kupní cenu ve výši 489 060,- Kč. Služebnost spočívá v právu průchodu a průjezdu ve prospěch p.p.č. 181/1 o výměře 55 882 m<sup>2</sup> v k.ú. Vestřev a je zřízena bezplatně. Smlouva byla schválena v ZO dne 30.9.2019. Majetek byl zařazen do majetku obce v den právních účinků vkladu do KN., tj. 13.3.2020.

### **Darovací smlouvy**

Obec v kontrolovaném období uzavřela několik darovacích smluv, jejichž poskytnutí bylo vždy schváleno v ZO. Finanční dary byly poskytnuty převážně na sociální služby, namátkově byly kontrolovány:

- darovací smlouva ze dne 1.6.2020 uzavřená s Farní charitou Dvůr Králové n. L. ve výši 3 000,- Kč.

- darovací smlouva ze dne 31.8.2020 uzavřená s Oblastní charitou Červený Kostelec ve výši 5 000,- Kč.

- darovací smlouva ze dne 12.10.2020 uzavřená s fyzickou osobou ve výši 4 000,- Kč.  
Poskytnuté dary jsou proúčtovány na účtu 572.

Obec dále poskytovala finanční dary (pastelkovné) žákům ZŠ v celkové výši 15 000,- Kč, které jsou schváleny v rámci rozpočtu na rok 2020.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 19.12.2019, 9.3.2020, 27.5.2020, 21.8.2020, 10.11.2020, 17.12.2020.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Obec Dolní Olešnice provedla kontrolu hospodaření ZŠ a MŠ Dolní Olešnice za rok 2019 dne 30.4.2020. Protokol o kontrole byl doložen. V kontrolovaném období nebyly shledány žádné nedostatky.

## ***B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Olešnice

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## ***C. Plnění opatření***

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

b) při dílčím přezkoumání

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Olešnice za rok 2020**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).**

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Olešnice za rok 2020**

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Dolní Olešnice - za rok 2020**

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

|   |         |
|---|---------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 3,70 %  |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 15,74 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,72 %  |

### **IV. Ověření poměru dluhu obce Dolní Olešnice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky**

Ověřili jsme poměr dluhu obce Dolní Olešnice k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. **Z předložených podkladů vyplývá, že dluh překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 340 408,80 Kč.**

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

### **V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

**Dolní Olešnice, dne 18.02.2021**

**Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:**

Bc. Jaroslava Machačová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Libuše Vacková .....

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Dolní Olešnice.

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Olešnice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Radoslava Cermanová .

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

### **Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy** spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. **pokuta do výše 50.000,00 Kč.**

**Převzal dne: 18.02.2021**

**Radoslava Cermanová**

.....  
starostka obce

.....  
podpis

### **Rozdělovník :**

| <b>Stejnopis</b> | <b>Počet výtisků</b> | <b>Předáno</b>       | <b>Převzal</b>          |
|------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
| 1                | 1                    | Dolní Olešnice       | Radoslava Cermanová     |
| 2                | 1                    | Královéhradecký kraj | Bc. Jaroslava Macháčová |

### **KONTAKTY:**

Bc. Jaroslava Macháčová                      725 301 865    [jmachacova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:jmachacova@kr-kralovehradecky.cz)

Libuše Vacková                                      736 521 913    [lvackova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:lvackova@kr-kralovehradecky.cz)



## Příloha č.1

### Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Dolní Olešnice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

| Název účtu                                    | SU  |                        |
|---|-----|------------------------|
| Krátkodobé úvěry                              | 281 | 0,00 Kč                |
| Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)     | 282 | 0,00 Kč                |
| Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů       | 283 | 0,00 Kč                |
| Jiné krátkodobé půjčky                        | 289 | 0,00 Kč                |
| Směnky k úhradě                               | 322 | 0,00 Kč                |
| Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé | 326 | 0,00 Kč                |
| Krátkodobé závazky z ručení                   | 362 | 0,00 Kč                |
| Dlouhodobé úvěry                              | 451 | 3 525 840,00 Kč        |
| Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé | 452 | 1 259 097,00 Kč        |
| Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů       | 453 | 0,00 Kč                |
| Dlouhodobé závazky z ručení                   | 456 | 0,00 Kč                |
| Dlouhodobé směnky k úhradě                    | 457 | 0,00 Kč                |
| <b>Dluh Celkem</b>                            |     | <b>4 784 937,00 Kč</b> |

|                      |                         |
|----------------------|-------------------------|
| Příjem v roce 2020   | 8 687 959,00 Kč         |
| Příjem v roce 2019   | 7 198 696,00 Kč         |
| Příjem v roce 2018   | 6 717 777,00 Kč         |
| Příjem v roce 2017   | 7 025 756,00 Kč         |
| <b>Příjmy celkem</b> | <b>29 630 188,00 Kč</b> |

|                                    |                        |
|------------------------------------|------------------------|
| <b>Průměr příjmů za čtyři roky</b> | <b>7 407 547,00 Kč</b> |
|------------------------------------|------------------------|

|  |               |
|--|---------------|
| <b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b> | <b>64,60%</b> |
|--|---------------|

|                                       |                        |
|---------------------------------------|------------------------|
| <b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b> | <b>4 444 528,20 Kč</b> |
|---------------------------------------|------------------------|

|                                |                      |
|--------------------------------|----------------------|
| <b>Překročení v částce</b>     | <b>340 408,80 Kč</b> |
| <b>Překročení v procentech</b> | <b>5%</b>            |